

Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
A Einführung	1
1 Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung	1
2 Begriffsexplikationen	6
3 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes und Untersuchungsprämissen	11
4 Einordnung der Untersuchung in das Forschungsprogramm der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre und methodische Aspekte.....	16
B Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen	19
1 Untersuchungsrelevante gesellschaftsrechtliche Grundlagen.....	19
2 Untersuchungsrelevante steuerrechtliche Grundlagen.....	31
3 Entwicklung eines geeigneten Verfahrens zur Quantifizierung fremdbestimmter Steuerwirkungen.....	44
C Systematisierung wesentlicher Erscheinungsformen fremdbestimmter Steuerwirkungen	63
1 Sachverhalts- und rechtsnormenübergreifende Determinanten.....	63
2 Verwendete Systematisierungskriterien.....	67
3 Fremdbestimmte Steuerwirkungen bei Personengesellschaften.....	68
4 Fremdbestimmte Steuerwirkungen bei Kapitalgesellschaften.....	148
5 Zwischenergebnis.....	181

D	Möglichkeiten der Berücksichtigung fremdbestimmter Steuerwirkungen de lege lata	185
1	Fremdbestimmte Steuerwirkungen als Steuerplanungsproblem	185
2	Systematisierung möglicher Maßnahmen.....	190
3	Fremdbestimmungsvermeidende Maßnahmen	193
4	Fremdbestimmungsbeseitigende Maßnahmen.....	214
5	Nichtbeachtung fremdbestimmter Steuerwirkungen	288
6	Zwischenergebnis.....	290
E	Normative Implikationen	293
1	Überblick.....	293
2	Korrektur von Einzelnormen	295
3	Neukonzeption des Besteuerungssystems von Personengesellschaften	312
4	Zwischenergebnis.....	325
F	Schlussbetrachtung.....	327
1	Zusammenfassung der Ergebnisse	327
2	Ausblick	332
	Anhang	335
	Literaturverzeichnis.....	365
	Entscheidungsregister.....	415
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	425
	Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien	427

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXIII
A Einführung.....	1
1 Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung	1
2 Begriffsexplikationen.....	6
2.1 Steuerwirkungen.....	6
2.2 Fremdbestimmte Steuerwirkungen	9
3 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes und Untersuchungsprämissen.....	11
4 Einordnung der Untersuchung in das Forschungsprogramm der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre und methodische Aspekte.....	16
B Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen.....	19
1 Untersuchungsrelevante gesellschaftsrechtliche Grundlagen.....	19
1.1 Vorbemerkungen	19
1.2 Entscheidungskompetenz innerhalb der Gesellschaft.....	19
1.3 Erfolgsverteilung.....	28
1.4 Übertragbarkeit von Gesellschaftsanteilen	30
2 Untersuchungsrelevante steuerrechtliche Grundlagen.....	31
2.1 Rechtsformabhängige Besteuerung.....	31
2.2 Konzeptionelle Grundzüge der Besteuerung von Personengesellschaften (Transparenzprinzip).....	32
2.3 Konzeptionelle Grundzüge der Besteuerung von Kapitalgesellschaften (Trennungsprinzip)	39

- 3 Entwicklung eines geeigneten Verfahrens zur Quantifizierung fremdbestimmter Steuerwirkungen..... 44
 - 3.1 Auswahl einer zweckmäßigen Quantifizierungsmethode..... 44
 - 3.2 Auswahl eines geeigneten Vergleichsmaßstabs..... 47
 - 3.3 Quantifizierung der Wirkungen bei Personengesellschaften 49
 - 3.4 Quantifizierung der Wirkungen bei Kapitalgesellschaften..... 57

C Systematisierung wesentlicher Erscheinungsformen fremdbestimmter Steuerwirkungen..... 63

- 1 Sachverhalts- und rechtsnormenübergreifende Determinanten 63
- 2 Verwendete Systematisierungskriterien..... 67
- 3 Fremdbestimmte Steuerwirkungen bei Personengesellschaften..... 68
 - 3.1 Gewerbesteuerliche fremdbestimmte Steuerwirkungen 68
 - 3.1.1 Charakterisierung und Wirkungsrichtung..... 68
 - 3.1.2 Ergänzungs- und sonderbilanzergebnisinduzierte Effekte..... 70
 - 3.1.2.1 Gemeinsame Verursachung..... 70
 - 3.1.2.2 Drittwirkungen durch Ergänzungsbilanzergebnisse..... 71
 - 3.1.2.3 Drittwirkungen durch Sonderbilanzergebnisse 79
 - 3.1.3 Anteilsveräußerungsinduzierte Effekte..... 84
 - 3.1.4 Abzugsbeschränkungsinduzierte Effekte..... 90
 - 3.1.4.1 Überblick und Gegenstand der Abzugsbeschränkungen..... 90
 - 3.1.4.2 Drittwirkungen infolge einkommensteuerlicher Abzugsbeschränkungen 91
 - 3.1.4.3 Drittwirkungen infolge gewerbesteuerlicher Abzugsbeschränkungen 95
 - 3.1.5 Zusammenfassung..... 97
 - 3.1.6 Quantifizierung 99

3.2	Einkommensteuerliche fremdbestimmte Steuerwirkungen	104
3.2.1	Charakterisierung und Wirkungsrichtung	104
3.2.2	Sonderbilanzinduzierte Effekte	105
3.2.3	Fremdbestimmter Einfluss auf Behaltefristen	109
3.2.4	Zinsschrankeninduzierte Effekte	115
3.2.5	Zusammenfassung	121
3.2.6	Quantifizierung	123
3.2.6.1	Vorbemerkungen	123
3.2.6.2	Sonderbilanzinduzierte Effekte	124
3.2.6.3	Fremdbestimmter Einfluss auf Behaltefristen	125
3.2.6.4	Zinsschrankeninduzierte Effekte	128
3.3	Gesellschaftsinduzierte fremdbestimmte Steuerwirkungen	131
3.3.1	Charakterisierung und Wirkungsrichtung	131
3.3.2	Fremdbestimmter Einfluss auf Behaltefristen	132
3.3.3	Fremdbestimmter Einfluss auf steuerlich relevante Größen	136
3.3.4	Zusammenfassung	141
3.3.5	Quantifizierung	143
4	Fremdbestimmte Steuerwirkungen bei Kapitalgesellschaften	148
4.1	Anteilseignerinduzierte fremdbestimmte Steuerwirkungen	148
4.1.1	Charakterisierung und Wirkungsrichtung	148
4.1.2	Drittwirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen	149
4.1.3	Drittwirkungen infolge der Spaltung einer Kapitalgesellschaft	153
4.1.4	Zinsschrankeninduzierte Drittwirkungen	157
4.1.5	Drittwirkungen aufgrund des anteilseignerwechselinduzierten Untergangs von Verlust- und Zinsvorträgen	160
4.2	Gesellschaftsinduzierte fremdbestimmte Steuerwirkungen	163
4.2.1	Charakterisierung und Wirkungsrichtung	163
4.2.2	Drittwirkungen infolge der Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und des Anteilstausches	164
4.3	Zusammenfassung	166

4.4	Quantifizierung.....	168
4.4.1	Anteilseignerinduzierte fremdbestimmte Steuerwirkungen	168
4.4.1.1	Vorbemerkungen	168
4.4.1.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	169
4.4.1.3	Spaltung einer Kapitalgesellschaft	171
4.4.1.4	Zinsschranke.....	173
4.4.1.5	Untergang von Verlust- und Zinsvorträgen.....	175
4.4.2	Gesellschaftsinduzierte fremdbestimmte Steuerwirkungen.....	177
4.4.2.1	Vorbemerkungen	177
4.4.2.2	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapital- gesellschaft und Anteilstausch	177
5	Zwischenergebnis.....	181
D	Möglichkeiten der Berücksichtigung fremdbestimmter Steuerwirkungen de lege lata	185
1	Fremdbestimmte Steuerwirkungen als Steuerplanungsproblem.....	185
2	Systematisierung möglicher Maßnahmen.....	190
3	Fremdbestimmungsvermeidende Maßnahmen	193
3.1	Entscheidungskompetenzveränderungen	193
3.1.1	Erläuterung der Maßnahme.....	193
3.1.2	Kritische Würdigung.....	198
3.2	Vinkulierungsklauseln.....	199
3.2.1	Erläuterung der Maßnahme.....	199
3.2.2	Kritische Würdigung.....	202
3.3	Sachverhaltsgestaltungen	205
3.3.1	Erläuterung der Maßnahme.....	205
3.3.2	Kritische Würdigung.....	209
3.4	Steuer- bzw. Satzungsklauseln.....	211
3.4.1	Erläuterung der Maßnahme.....	211
3.4.2	Kritische Würdigung.....	213

4	Fremdbestimmungsbeseitigende Maßnahmen.....	214
4.1	Systematische Einordnung und zivilrechtliche Notwendigkeit	214
4.2	Ausgleichszahlungen.....	217
4.2.1	Ausgleichspflicht einzelner Gesellschafter gegenüber der Gesellschaft.....	217
4.2.1.1	Anwendungsbereich und zivilrechtliche Ausgestaltung	217
4.2.1.2	Steuerliche Qualifikation der Ausgleichszahlungen und Bemessung des Ausgleichsanspruchs	219
4.2.1.2.1	Personengesellschaft – Vertragsverhältnis zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	219
4.2.1.2.2	Kapitalgesellschaft – Vertragsverhältnis zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	226
4.2.1.2.3	Personengesellschaft – Kaufvertrag über Anteile der Gesellschaft.....	238
4.2.1.2.4	Kapitalgesellschaft – Kaufvertrag über Anteile der Gesellschaft.....	240
4.2.2	Direkter Ausgleich zwischen den Gesellschaftern	242
4.2.2.1	Anwendungsbereich und zivilrechtliche Ausgestaltung	242
4.2.2.2	Steuerliche Qualifikation der Ausgleichszahlungen und Bemessung des Ausgleichsanspruchs	245
4.2.3	Ausgleichspflicht der Gesellschaft gegenüber einzelnen Gesellschaftern.....	249
4.2.3.1	Anwendungsbereich und zivilrechtliche Ausgestaltung	249
4.2.3.2	Steuerliche Qualifikation der Ausgleichszahlungen und Bemessung des Ausgleichsanspruchs	251
4.2.3.2.1	Ausgleichszahlung einer Personengesellschaft.....	251
4.2.3.2.2	Ausgleichszahlung einer Kapitalgesellschaft.....	255
4.2.4	Kritische Würdigung.....	264
4.3	Anpassungen der Gewinnverteilung	268
4.3.1	Anwendungsbereich und zivilrechtliche Ausgestaltung	268

4.3.2 Steuerrechtliche Anerkennung disquotaler Gewinnverteilungen	270
4.3.2.1 Vorbemerkungen	270
4.3.2.2 Personengesellschaften.....	271
4.3.2.3 Kapitalgesellschaften.....	274
4.3.3 Bemessung des Ausgleichsanspruchs	276
4.3.3.1 Personengesellschaften.....	276
4.3.3.2 Kapitalgesellschaften.....	282
4.3.4 Kritische Würdigung.....	285
4.4 Pooling.....	286
4.4.1 Erläuterung der Maßnahme.....	286
4.4.2 Kritische Würdigung.....	287
5 Nichtbeachtung fremdbestimmter Steuerwirkungen	288
6 Zwischenergebnis.....	290
E Normative Implikationen.....	293
1 Überblick.....	293
2 Korrektur von Einzelnormen	295
2.1 Vorgehensweise	295
2.2 Personengesellschaften.....	296
2.2.1 Gewerbesteuerliche Drittwirkungen – § 7 Satz 2 GewStG	296
2.2.2 Einkommensteuerliche Drittwirkungen – § 4h EStG	299
2.2.3 Gesellschaftsinduzierte Drittwirkungen – § 24 Abs. 5 UmwStG.....	304
2.3 Kapitalgesellschaften	307
2.3.1 Anteilseignerinduzierte Drittwirkungen – § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG.....	307
2.3.2 Gesellschaftsinduzierte Drittwirkungen – § 22 Abs. 2 UmwStG.....	309
2.4 Zusammenfassung.....	311

3	Neukonzeption des Besteuerungssystems von Personengesellschaften	312
3.1	Überblick	312
3.2	Die systemimmanenten Determinanten fremdbestimmter Steuerwirkungen.....	313
3.3	Ansätze zur Neukonzeption der Besteuerung von Personengesellschaften.....	315
3.3.1	Vorbemerkungen.....	315
3.3.2	Abschaffung der Figur des Sonderbetriebsvermögens	316
3.3.3	Abschaffung der Gewerbesteuer.....	318
3.3.4	Abschaffung des Transparenzprinzips.....	320
3.4	Zusammenfassung.....	324
4	Zwischenergebnis.....	325
F	Schlussbetrachtung	327
1	Zusammenfassung der Ergebnisse	327
2	Ausblick	332
	Anhang	335
	Literaturverzeichnis.....	365
	Entscheidungsregister	415
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	425
	Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien.....	427